

ENTE TUTELA PESCA DEL FRIULI VENEZIA GIULIA

APPROVAZIONE RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Collegio dei Revisori dei Conti si è riunito presso la sede dell'Ente Tutela Pesca del Friuli Venezia Giulia a Udine il giorno 16 maggio 2016 presso la sede dell'Ente per concludere l'esame del Rendiconto Generale relativo all'esercizio 2015, iniziato con accesso preconcordato in data 11 maggio 2016, al fine di riscontrare la regolarità amministrativa e contabile della gestione dell'Ente ai sensi dell'art. 16 della L. R. 12.05.1971 n. 19.

Ai sensi dell'articolo 47 del D.P.G.R. 31 marzo 2000 n. 0105/Pres., viene preso in esame il Rendiconto Generale esercizio finanziario 2015, composto dal conto del bilancio, dal conto generale del patrimonio, dalla situazione amministrativa, dalle variazioni distinte per unità previsionali di base, dalle variazioni al documento tecnico ai sensi dell'articolo 22 del D.P.G.R. 31 marzo 2000 n. 0105/Pres. deliberate nel 2015 e dall'elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 in conformità all'articolo 51 del Regolamento di amministrazione e contabilità per gli enti regionali approvato con il sopraddetto D. P. G. R., unitamente alla Relazione illustrativa del Presidente.

Il Collegio ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto nel contenimento della spesa in materia di relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, ed in materia di studi e incarichi di consulenza;
- la rendicontazione alla Regione delle somme vincolate;
- il rispetto dei termini per la pubblicazione del tempo medio dei pagamenti e dell'indice di tempestività degli stessi;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- il riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a IVA, IRAP, sostituti d'imposta.

Viene preso in visione il conto delle entrate e delle uscite del Tesoriere dell'Ente per le riscossioni ed i pagamenti effettuati nel corso del 2015:

Gestione finanziaria

Il Collegio, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che

- i mandati di pagamento in conto residui e in conto competenza risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti e sono pari a complessivi n. 908;
- le reversali di incasso in conto residui e in conto competenza risultano in complessive n. 381;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente Unicredit spa, e si compendiano nel seguente riepilogo

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 di € 677.416,61 risulta così determinato:

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2015			608.962,58
RISCOSSIONI	955.177,49	2.577.900,35	3.533.077,84
PAGAMENTI	1.126.786,13	2.337.837,68	3.464.623,81
FONDO DI CASSA AL 31.12.2015			677.416,61

Nel corso del triennio 2013-2015 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo avanzo di Euro 76.314,87 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	2.756.398,31
Impegni	(-)	2.679.992,31
Totale disavanzo di competenza		76.406,00

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	2.577.900,35
Pagamenti	(-)	2.337.837,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	240.062,67
Residui attivi	(+)	178.497,96
Residui passivi	(-)	342.154,63
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-163.656,67
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	76.406,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

	2013	2014	2015
Entrate titolo I	604.358,92	657.972,41	650.000,00
Entrate titolo II	1.455.093,61	1.559.920,26	1.704.469,13
Entrate titolo III	258,00	0,00	0,00
Totale titoli (I+II+III) (A)	2.059.710,53	2.217.892,67	2.354.469,13
Spese titolo I (B)	1.920.790,92	1.973.329,64	2.115.949,99
Rimborso prestiti parte del Titolo III*(C)	68.064,84	71.244,37	74.572,41
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	70.854,77	173.318,66	163.946,73
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:			
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:			
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	70.854,77	173.318,66	163.946,73

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
7			
Entrate titolo IV	389.609,00	139.500,00	139.500,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	389.609,00	139.500,00	139.500,00
Spese titolo II (N)	152.711,97	1.142.459,19	227.040,73
Differenza di parte capitale (P=M-N)	236.897,03	-1.002.959,19	-87.540,73
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	502.353,13
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	236.897,03	-1.002.959,19	414.812,40
EQUILIBRIO FINALE	307.751,80	-829.640,53	578.759,13

Il Collegio rileva come l'Ente abbia conseguito l'equilibrio di parte corrente.

La parte in conto capitale invece risulta negativa per somme da impegnarsi per trasferimenti ai partners per Progetto Life come sopra specificato.

La sommatoria degli equilibri è positiva e pari ad euro 76.406,00.

A tal proposito si evidenzia che nel sistema di bilancio di un'amministrazione pubblica, gli equilibri stabiliti in bilancio devono essere rispettati considerando non solo la fase di previsione, ma anche la fase di rendicontazione.

Si ricorda tuttavia che sino all'esercizio 2015 l'Ente era autorizzato all'utilizzo della finanza derivata.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015 presenta un avanzo disponibile di Euro 509.858,73 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			608.962,58
RISCOSSIONI	955.177,49	2.577.900,35	3.533.077,84
PAGAMENTI	1.126.786,13	2.337.837,68	3.464.623,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			677.416,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			677.416,61
RESIDUI ATTIVI	361.745,92	178.497,96	540.243,88
RESIDUI PASSIVI	210.540,20	342.154,63	552.694,83
<i>Differenza</i>			-12.450,95
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			664.965,66
Avanzo Vincolato			155.015,80
Avanzo di Amministrazione disponibile al 31 dicembre 2015			509.949,86

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.336.366,63	502.353,13	664.874,53
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	1.290.382,63	268.638,39	155.015,80
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	45.984,00	233.714,74	509.858,73

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		268.638,39			233.714,74	502.353,13
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	268.638,39	0,00	0,00	233.714,74	502.353,13

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	2.756.398,31
Totale impegni di competenza (-)	2.679.992,31
SALDO GESTIONE COMPETENZA	76.406,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	736,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	86.942,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	86.206,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	76.406,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	86.206,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	502.353,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	664.965,66

d) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2011	2012	2013	2014	2015	Var.2015/2014
<i>Titolo I</i> Entrate derivanti da trasferimenti correnti	611.500,00	600.000,00	604.358,92	657.972,41	650.000,00	-7.972,41
<i>Titolo II</i> Altre entrate	1.559.898,52	1.514.396,77	1.455.093,61	1.559.920,25	1.704.469,13	144.548,88
<i>Titolo III</i> Entrate per alienazione beni patrim. E riscossione crediti	0,00	13.830,00	258,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i> Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	639.718,00	639.718,00	389.609,00	139.500,00	139.500,00	0,00
<i>Titolo V</i> Accensione prestiti	1.464.146,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da partite di giro	291.889,10	310.759,77	248.455,08	254.136,10	262.429,18	8.293,08
Totale Entrate	4.567.151,62	3.078.704,54	2.697.774,61	2.611.528,76	2.756.398,31	144.869,55

Spese	2011	2012	2013	2014	2015	Var.2015/2014
<i>Titolo I</i> Spese correnti	2.224.033,48	2.123.297,02	1.920.790,92	1.973.329,64	2.115.949,99	142.620,35
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	608.475,89	729.071,86	152.711,97	1.142.459,19	227.040,73	-915.418,46
<i>Titolo III</i> Estinzione di mutui	1.495.563,10	65.027,21	68.064,84	71.244,37	74.572,41	3.328,04
<i>Titolo IV</i> Spese per partite di giro	291.889,10	310.759,77	248.653,82	254.136,10	262.429,18	8.293,08
Totale Spese	4.619.961,57	3.228.155,86	2.390.221,55	3.441.169,30	2.679.992,31	-761.176,99

Avanzo/Disavanzo di competenza (A)	-52.809,95	-149.451,32	307.553,06	-829.640,54	76.406,00	906.046,54
---	-------------------	--------------------	-------------------	--------------------	------------------	-------------------

e) Capacità di previsione ed accertamento

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Capacità di accertamenti/ previsione definitiva
<i>Titolo I</i>	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	€ 226.000,00	€ 652.000,00	€ 650.000,00	99,69%
<i>Titolo II</i>	Altre entrate	€ 1.807.710,00	€ 1.641.898,82	€ 1.704.469,13	103,81%
<i>Titolo III</i>	Entrate per alienazione beni patrim. E riscossione crediti	€ -	€ -	€ -	0,00%
<i>Titolo IV</i>	Entrate derivanti da trasferimenti in c/capitale	€ 139.500,00	€ 139.500,00	€ 139.500,00	100,00%
<i>Titolo V</i>	Accensione prestiti	€ -	€ -	€ -	0,00%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da partite di giro	€ 302.329,14	€ 319.329,14	€ 262.429,18	82,18%
Totale Entrate		€ 2.475.539,14	€ 2.752.727,96	€ 2.756.398,31	100,13%

Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Capacità di accertamenti/ previsione definitiva
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	€ 1.947.886,05	€ 2.442.451,91	€ 2.115.949,99	86,63%
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	€ 419.019,29	€ 418.727,63	€ 227.040,73	54,22%
<i>Titolo III</i>	Estinzione di mutui e anticipazioni	€ 74.572,41	€ 74.572,41	€ 74.572,41	100,00%
<i>Titolo IV</i>	Spese per partite di giro	€ 302.329,14	€ 319.329,14	€ 262.429,18	82,18%
Totale Spese		€ 2.743.806,89	€ 3.255.081,09	€ 2.679.992,31	82,33%

ENTRATE

Si rileva come le previsioni definitive siano sostanzialmente in linea con il consuntivo, mentre le previsioni iniziali si sono rivelate minori per il Titolo I in quanto gli impegni da parte della Regione FVG sono successivi alla predisposizione del bilancio di previsione e maggiori per il Titolo II.

Per quanto riguarda la capacità di riscossione sulla gestione di competenza è pari al 75,50% con un 100% sui trasferimenti correnti relativi ai contributi regionali.

I residui attivi presentano una percentuale di riscossione del 72,49%, quelli relativi al Titolo I sono stati completamente incassati, quelli del titolo II del 59,79%, mentre quelli di Titolo IV sono stati incassati per il 35,81% e si riferiscono a somme ancora da incassare dall'Unione Europea per contributo su Progetto comunitario Life Rarity. //

SPESE

Gli importi a consuntivo sono minori rispetto alla previsione iniziale ed anche rispetto alla previsione definitiva. Vengono sostanzialmente confermati gli impegni rispetto alle previsioni definitive per l'86,63% per quanto riguarda il Titolo I, mentre per quanto riguarda gli impegni del Titolo II rappresentano il 54,22% delle previsioni definitive.

La bassa percentuale di impegno è da imputarsi al Progetto comunitario Life Rarity e le somme rappresentano avanzo vincolato e si riferiscono alle quote da trasferirsi ai soggetti partners del Progetto ad avvenuto trasferimento del finanziamento complessivo da parte dell'Unione Europea.

Gli impegni sulla competenza presentano una percentuale di pagamento dell'71,82%, le spese correnti sono state pagate per il 79,05%, mentre quelle in conto capitale per il 23,75% in quanto sono ancora da pagare i lavori di ristrutturazione dell'impianto ittico di Flambro.

I residui passivi presentano una percentuale di pagamento complessiva del 79,11%.

f) Il Conto del patrimonio

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
54				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	6.156.622,76	-9.721,05	-31,56	6.146.870,15
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	6.156.622,76	-9.721,05	-31,56	6.146.870,15
Rimanenze				0,00
Crediti	1.317.659,53	-777.415,65		540.243,88
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	608.962,58	68.454,03		677.416,61
Totale attivo circolante	1.926.622,11	-708.961,62	0,00	1.217.660,49
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	8.083.244,87	-718.682,67	-31,56	7.364.530,64
Conti d'ordine				0,00
Passivo				
Patrimonio netto	6.390.337,50		266.482,51	6.656.820,01
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	268.638,39	-113.622,59		155.015,80
Debiti di funzionamento	1.424.268,98	-871.574,15		552.694,83
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti				0,00
Totale debiti	1.692.907,37	-985.196,74	0,00	707.710,63
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	8.083.244,87	-985.196,74	266.482,51	7.364.530,64
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

Evidenzia attività finanziarie per Euro 1.217.660,49 contro passività finanziarie (residui passivi ed avanzo vincolato) pari ad € 707.710,63.

I beni immobili risultano contabilizzati per € 5.990.563,57 ed i beni mobili per € 156.306,58 totalmente coperte dal patrimonio di € 6.656.820,01.

Il Conto del patrimonio dimostra un miglioramento patrimoniale di € 266.482,51.

g) Analisi della gestione dei residui

Si rinvia al parere rilasciato dal Collegio dei Revisori in data 11.05.2016

h) Rapporti con organismi partecipati

L'Ente non detiene partecipazioni in alcuna società.

i) Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Non risultano riconosciuti e/o segnalati debiti fuori bilancio nel corso del 2015.

Non risultano inoltre segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed in attesa di riconoscimento.

l) Verifica attestazioni

- il Collegio prende atto dell'attestazione ai sensi dell'art. 41 comma 1 DL 24/04/2012 n. 66 redatta in data 14/01/2016 e sottoscritta dal Presidente e dal Direttore in relazione all'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pari a -7,39, e del tempo medio dei pagamenti pari a 21,47 giorni;
- l'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 ed in materia di contenimento della spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza e per studi e incarichi di consulenza. Sono state rendicontate le spese relative a fondi con destinazione vincolata;
- a fronte del prestito con la Cassa Depositi e Prestiti di 1.464.146,00 sono state regolarmente pagate la sesta e la settima rata dell'ammortamento per complessivi euro 130.448,46;
- Il Collegio verifica a campione la correttezza dei dati utilizzati per i conteggi esposti e non ha nulla da rilevare;
- relativamente alla tempestività dei pagamenti si rinvia al parere del Collegio dei Revisori di data 02.05.2015.

Osservazioni e conclusioni

Si attesta la corrispondenza delle risultanze di bilancio con le scritture contabili, a seguito di controllo a campione. Si ricorda la raccomandazione espressa in sede di riaccertamento dei residui attivi di crediti per obblighi ittigenici ed in generale si raccomanda una costante verifica dei residui attivi e passivi.

Sulla base del parere legale fornito dalla dott.ssa Mulas si ritiene congruo lo stanziamento previsto al Fondo svalutazione crediti Si ricorda l'avvenuto accantonamento nel bilancio di previsione 2016 di € 43.521,98 per l'anno 2016 nel Fondo crediti di dubbia e difficile esazione, a copertura dei rischi.

Premesso quanto sopra

subordinatamente a quanto evidenziato dal Collegio dei Revisori nel parere relativo all'accertamento e riaccertamento dei residui attivi e passivi 2015 e a quanto indicato nelle osservazioni e conclusioni,

raccomanda

il perseguimento dell'economicità della gestione anche alla luce della contrazione dell'erogazione delle risorse da parte della Regione FVG, che sollecita l'utilizzo delle disponibilità finanziarie dell'Ente;

il Collegio dei Revisori dei Conti esprime il proprio **parere favorevole** all'approvazione del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2015.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente: dott.ssa Daniela LUCCA
Componente: dott.ssa Gloria BUBISUTTI
Componente: dott. Gianpaolo GRABERI